



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/12 / 2022

Αριθμός απόφασης: 146

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με αριθμό ειδοποίησηςΠράξης διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησηςΠράξη διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 μειώθηκε το προς επιστροφή ποσό φόρου που είχε προσδιορισθεί με βάση την αρχική δήλωση κατά το ποσό των 398,95 ευρώ (αρχικό πιστωτικό 909,24 – τελικό πιστωτικό 510,29 = 398,95 ευρώ).

Ιστορικό

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμόαρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας στον κωδικό 301 εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσού 34.339,52 ευρώ, σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών που αναρτήθηκε στο σύστημα taxis από τον εργοδότη και εκδόθηκε η με αριθμό δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, βάσει της οποίας προέκυψε ποσό επιστροφής φόρου 909,24 ευρώ.

Σε μεταγενέστερο χρόνο έλαβε ηλεκτρονικό μήνυμα από την ΑΑΔΕ, μέσω του οποίου ενημερώθηκε, ότι με την ολοκλήρωση των σχετικών διασταυρώσεων για τα εισοδήματα φορολογικού έτους 2016 διαπιστώθηκε, ότι έχει δηλώσει ανακριβώς αποδοχές που αφορούν στο εν λόγω έτος. Ειδικότερα ενημερώθηκε ότι δεν δήλωσε το ποσό των 908,16 ευρώ που αφορά σε παροχές σε είδος του άρθρου 13 του νόμου 4174/2013, σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών που αναρτήθηκε στο σύστημα taxis από τον εργοδότη του με ΑΦΜ

Κατόπιν αυτού υπέβαλε την απόκαι με αριθμό καταχώρησης1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 περιλαμβάνοντας στο δηλωθέν εισόδημα στον κωδικό 301 της δήλωσης και το ποσό των 908,16 ευρώ που αφορά σε παροχές σε είδος του άρθρου 13 του νόμου 4172/2013.

Από την εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε πιστωτικό ποσό 510,29 ευρώ έναντι του αρχικού πιστωτικού 909,24 ευρώ, ήτοι μειώθηκε το προς επιστροφή ποσό φόρου που είχε προσδιορισθεί με βάση την αρχική δήλωση κατά το ποσό των 398,95 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την απαλλαγή του από «όποια πρόστιμα» του καταλογιστούν συνεπεία της από1ης τροποποιητικής του δήλωσης με αριθμό καταχώρησηςφορολογικού έτους 2016, την οποία υπέβαλε κατόπιν ενημέρωσης από την ΑΑΔΕ περί ανακριβούς δήλωσης αποδοχών έτους 2016, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Υπέβαλε εμπρόθεσμα την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 στις Στη συνέχεια ο εργοδότης του υπέβαλε νέο τροποποιητικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών και άλλαξε τις αποδοχές του χωρίς να τον ενημερώσει. Κατόπιν της ενημέρωσης που είχε από την ΑΑΔΕ και σε συνεννόηση με τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού υπέβαλε τροποποιητική δήλωση δηλώνοντας τις αποδοχές σύμφωνα με το τροποποιημένο αρχείο που υπέβαλε ο εργοδότης. Συνεπώς, επειδή η υποβολή ανακριβούς αρχικής δήλωσης δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα ζητά να απαλλαγεί από πρόστιμα που τυχόν επισύρει η υποβολή ανακριβούς δηλώσεως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ΚΦΔ, «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση...»

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/13-10-2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» διευκρινίστηκε ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα την ΠΟΛ. 1034/2017 με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», διευκρινίστηκε:

«Άρθρο 4 Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησης τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος.

Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις ΠΟΛ.1025/2017 και ΠΟΛ.1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2.3.2015 και ΠΟΛ.1260/3.12.2015, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι

φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ. δάνεια)..»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΔ «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 ΚΦΔ ορίζεται ότι:

Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου «που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου,» υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του «Κώδικα». Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 ν. 4172/2013 όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2016, πριν την τροποποίησή τους με το άρθρο 3 του ν. 4646/2019, ορίζεται ότι:

Παροχές σε είδος

1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων των παραγράφων 2, 3, 4 και 5 οποιεσδήποτε παροχές σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο αυτού συνυπολογίζονται στο φορολογητέο εισόδημα του στην αγοραία αξία τους, εφόσον η συνολική αξία των παροχών σε είδος υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά φορολογικό έτος.

«2. Η αγοραία αξία της παραχώρησης ενός οχήματος σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα ενός φορολογικού έτους, υπολογίζεται σε ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) του κόστους του οχήματος που εγγράφεται ως δαπάνη στα βιβλία του εργοδότη με τη μορφή της απόσβεσης περιλαμβανομένων των τελών κυκλοφορίας, επισκευών, συντηρήσεων καθώς και του σχετικού χρηματοδοτικού κόστους που αντιστοιχεί στην αγορά του οχήματος ή του μισθώματος. Σε περίπτωση που το κόστος είναι μηδενικό, η αγοραία αξία της παραχώρησης ορίζεται σε ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) της μέσης δαπάνης ή απόσβεσης κατά τα τελευταία τρία (3) έτη».

*** Η παράγραφος 2 αντικαταστάθηκε ως άνω με τη παρ.1 άρθρου 44 Ν.4389/2016,ΦΕΚ Α 94, η οποία,σύμφωνα με τη παρ.2 του αυτού άρθρου και νόμου,εφαρμόζεται για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα.

3. Οι παροχές σε είδος με τη μορφή δανείου, προς εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα περιβάλλονται τη μορφή έγγραφης συμφωνίας και αποτιμώνται με βάση το ποσό της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ των τόκων που θα κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του ημερολογιακού μήνα κατά τον οποίο έλαβε την παροχή, εάν το επιτόκιο υπολογισμού των τόκων ήταν το μέσο επιτόκιο αγοράς, «του οποίου η μέθοδος υπολογισμού» ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, κατά τον ίδιο μήνα

και των τόκων που τυχόν κατέβαλε ο εργαζόμενος στη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού μήνα. Σε περίπτωση που δεν υφίσταται έγγραφη συμφωνία δανείου, το σύνολο του αρχικού κεφαλαίου λογίζεται ως παροχή σε είδος. Η προκαταβολή μισθού άνω των τριών (3) μηνών θεωρείται δάνειο.

4. Η αγοραία αξία των παροχών σε είδος που λαμβάνει ένας εργαζόμενος ή εταίρος ή μέτοχος από νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με τη μορφή δικαιωμάτων προαίρεσης απόκτησης μετοχών προσδιορίζεται κατά το χρόνο άσκησης του δικαιώματος προαίρεσης ή μεταβίβασης του και ανεξαρτήτως εάν συνεχίζει να ισχύει η εργασιακή σχέση. Η αγοραία αξία άσκησης δικαιώματος είναι η τιμή κλεισίματος της μετοχής στο χρηματιστήριο μειωμένη κατά την τιμή διάθεσης του δικαιώματος.

5. Η αγοραία αξία της παραχώρησης κατοικίας σε εργαζόμενο ή εταίρο ή μέτοχο από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, για οποιοδήποτε χρονικό διάστημα ενός φορολογικού έτους, αποτιμάται στο ποσό του μισθώματος που καταβάλλει η επιχείρηση ή σε περίπτωση ιδιόκτητης κατοικίας σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμόαρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας στον κωδικό 301 εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ποσού 34.339,52 ευρώ, σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών που αναρτήθηκε στο σύστημα taxis από τον εργοδότη και εκδόθηκε η με αριθμό δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, βάσει της οποίας προέκυψε ποσό επιστροφής φόρου 909,24 ευρώ.

Κατόπιν ηλεκτρονικής ενημέρωσης που είχε από την ΑΑΔΕ, ότι με την ολοκλήρωση των σχετικών διασταυρώσεων για τα εισοδήματα φορολογικού έτους 2016 διαπιστώθηκε, ότι έχει δηλώσει ανακριβώς με την αρχική του δήλωση αποδοχές που αφορούν στο εν λόγω έτος και συγκεκριμένα ότι δεν δήλωσε το ποσό των 908,16 ευρώ που αφορά σε παροχές σε είδος του άρθρου 13 του νόμου 4172/2013, σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών που αναρτήθηκε στο σύστημα taxis από τον εργοδότη του με ΑΦΜ, υπέβαλε την απόκαι με αριθμό καταχώρησης1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 περιλαμβάνοντας στο δηλωθέν εισόδημα στον κωδικό 301 της δήλωσης και το ως άνω ποσό των 908,16 ευρώ που αφορά σε παροχές σε είδος .

Από την εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε πιστωτικό ποσό 510,29 ευρώ έναντι του αρχικού πιστωτικού 909,24 ευρώ, ήτοι μειώθηκε το προς επιστροφή ποσό φόρου που είχε προσδιορισθεί με βάση την αρχική δήλωση κατά το ποσό των 398,95 ευρώ.

Επειδή με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων δεν αμφισβητεί, ότι έλαβε τις εν λόγω παροχές σε είδος ούτε την υπαγωγή αυτών σε φορολόγηση βάσει της υποβληθείσας από τον ίδιο 1^η τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, αλλά ζητά την απαλλαγή του από «όποια πρόστιμα διότι δεν είναι δική του υπαιτιότητα ότι η αρχική φορολογική δήλωσή του ήταν ανακριβής».

Επειδή ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, πέραν της διαφοράς φόρου ποσού 398,95 ευρώ που προέκυψε από την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης βάσει της με αριθμό ειδοποίησηςΠράξης διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση με αριθμό καταχώρησηςφορολογικού έτους 2016 (με αντίστοιχη μείωση του αρχικού πιστωτικού που είχε προκύψει βάσει της αρχικής δήλωσης) και η οποία προέκυψε, επειδή υπήχθη σε φορολόγηση το ποσό των 908,16 ευρώ, που αφορά σε παροχές σε είδος του άρθρου 13 του νόμου 4172/2013, δεν επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κάποιο πρόστιμο συνεπεία της υποβολής της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης. Ως εκ τούτου δεν αναφύεται από την προσβαλλόμενη πράξη η διαφορά που αμφισβητεί ο προσφεύγων και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή अपαραδέκτως ασκείται

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ως απαράδεκτης.**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.